Оценка налоговой системы Республики Татарстан

© 2013 Евстафьева Алсу Хусаиновна
кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный архитектурно-строительный университет
E-mail: evalsu@yandex.ru

Предложена методология оценки эффективности реализации налоговой политики региона, и проведен аналитический обзор развития налоговой системы Республики Татарстан.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговая система, бюджет, налогоплательщик, налоговые и неналоговые доходы, налоговая нагрузка, налоговый потенциал региона.

Большую роль в достижении социально-экономических целей государства играет налоговая политика. Правительство, согласно поставленным целям, корректирует методы и направления налоговой политики. Оценка эффективности принятых решений определяется достижением поставленных целей.

Налоговая политика, как составная часть экономической политики государства, направлена на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост за счет реализации комплекса мер по совершенствованию нормативно-правовой базы и налоговых отношений. Экономический рост, в свою очередь, способствует сохранению и увеличению налоговых баз разных налогов, уплачиваемых в бюджеты всех уровней[1].

Оценка в области налоговой политики должна включать: количественную оценку, которая заключается в проведении анализа дополнительных поступлений в консолидированный бюджет, и качественную оценку, целью которой является исследование влияния принятого решения на экономическое и социальное развитие региона.

Предлагаемая методология оценки эффективности реализации налоговой политики региона представлена на рис. 1.



Рис. 1. **Методология оценки эффективности реализации налоговой политики региона**

VISIT…

LANZAROTE

Caliente.COM

Проведем аналитический обзор развития налоговой системы Республики Татарстан. Статистическую информацию об учете налогоплательщиков, внесенных в Единый государственный налоговый реестр, можно получить из данных федеральной налоговой службы (табл. 1). В состав налогоплательщиков входят юридические лица (ЮЛ) и индивидуальные предприниматели (ИП).

Из табл. 1 видно, что количество вновь создаваемых предприятий с каждым годом растет, это говорит о благоприятном климате в регионе для развития предпринимательства.

Консолидированный бюджет Республики Татарстан включает налоговые и неналоговые доходы, часть из которых подлежит к зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, а часть остается в регионе. Распределение дохо-

Таблица 1.* Данные о налогоплательщиках в Республике Татарстан в 2008-2012 гг.

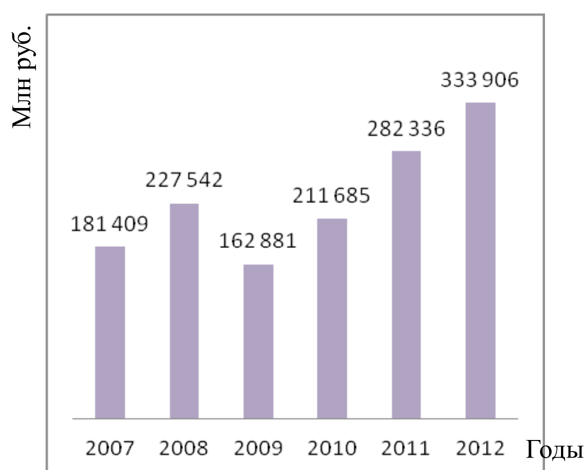
Налогоплательщики	2008	2009	2010	2011	2012
Всего ЮЛ и ИП, зарегистрированных в едином государственном реестре, за минусом прекративших свою деятельность	186 289	206 292	223 427	214 838	212 229
Из них: юридических лиц	86 370	91 404	96 378	98 784	103 537
В том числе созданные в отчетном периоде	29 742	62 795	69 023	74 810	81 649
Индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств	99 919	114 888	127 049	116 054	108 692
ЮЛ и ИП, прекратившие свою деятельность	118 693	137 241	163 818	212 412	277 398

* См.: URL: http://www.r16.nalog.ru/gosr/ri/irip; http://www.r16.nalog.ru/gosr/rg/irul.

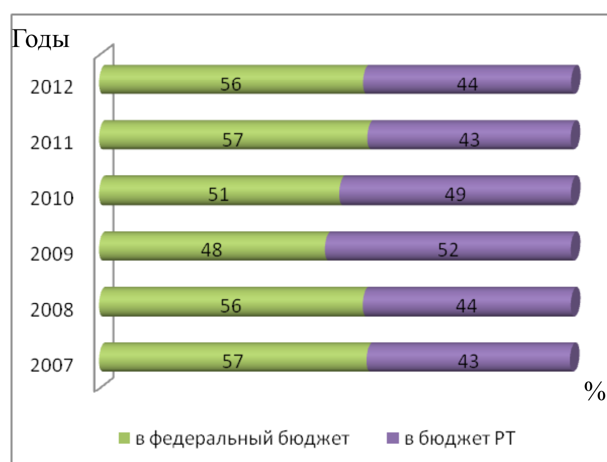
Таблица 2.* Поступление налогов, сборов и иных платежей в консолидированный бюджет Республики Татарстан, млн руб.

Поступления налогов и сборов и иных платежей	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Налоговые доходы, всего	**181 319**	**227 440**	**162 799**	**211 620**	**282 255**	**333 835**
В том числе: в федеральный бюджет	102 554	126 819	77 749	107 463	160 131	186 353
в бюджет Республики Татарстан	78 765	100 621	85 050	104 157	122 124	147 482
из него - доходы местных бюджетов	15 858	20 209	20 100	21 411	23 876	29 353
Неналоговые доходы, всего	**90**	**102**	**82**	**65**	**81**	**71**
В том числе: в федеральный бюджет	31	32	41	39	50	42
в бюджет Республики Татарстан	59	70	41	26	31	29
из него - доходы местных бюджетов	51	60	32	16	21	20
Всего по налоговым и другим доходам	181 409	227 542	162 881	211 685	282 336	333 906

* URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.



а)



б)

***Рис. 2.* Доходы бюджета Республики Татарстан и распределение их по уровням бюджета:**

а) поступление налоговых и неналоговых доходов в Республике Татарстан, млн руб.;

б) распределение налоговых доходов по бюджетам, %

дов консолидированного бюджета Республики Татарстан за период 2007-2012 гг. представлено в табл. 2 и на рис. 2.

За период с 2007 по 2012 г. величина доходов консолидированного бюджета Республики Татарстан в целом характеризуется тенденцией роста. Спад в 2009 г. был связан с последствиями финансового кризиса 2008 г. В 2012 г. темп роста доходов составил 118,3 %, что достигает средний уровень значений по Приволжскому федеральному округу.

Более 99% доходов консолидированного бюджета Республики Татарстан составляют налоговые доходы, за счет которых формируется собственная обеспеченность региона. Доля поступлений в федеральный бюджет колеблется от 48% до 57%. Это говорит о том, что в республике остается от 43% до 52% денежных средств, которые идут на финансирование развития региона и социальную поддержку населения.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета Республики Татарстан приведен в табл. 3.

Таблица 3. **Структура налоговых доходов бюджета Республики Татарстан***

Год	Всего налоговых доходов	Налог на прибыль организаций	Налог на доходы физических лиц	Налог на добавленную стоимость	Акцизы по подакцизным товарам	Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	Налог на имущество	Прочие налоги и сборы
2007	181 319	42 167	25 933	22 067	5663	70 682	11 124	3683
2008	227 440	54 875	33 301	13 832	6968	101 334	12 670	4460
2009	162 799	28 012	31 713	14 966	7435	62 247	14 442	3984
2010	211 620	43 868	35 634	15 943	11 300	84 986	15 393	4496
2011	282 255	56 412	39 328	29 102	14 121	121 217	16 915	5160
2012	333 835	68 338	46 443	39 297	18 314	131 718	23 154	6571

* URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.

Доходы (относящиеся к налогу на прибыль) включают две составляющие: налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц. С помощью налога на прибыль частично осуществляется регулирование региональной экономики. Это связано с изменением ставки налога на прибыль организаций, применением льгот для отдельных категорий налогоплательщиков.

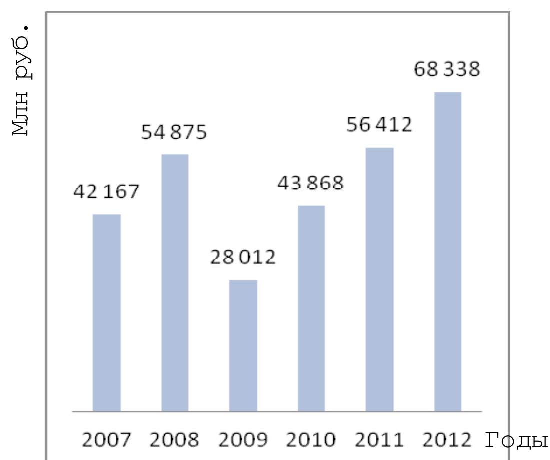
Анализ показал, что ставка налога на прибыль организаций менялась довольно часто. Так в 1991 г. она составляла 32 %, с 2002 г. - 24 %, с 2009 г. ставка налога на прибыль установлена 20 %, с зачислением в федеральный бюджет 2 %, в бюджет субъектов РФ 18 %. Согласно п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), ставка налога на прибыль, зачисляемая в бюджет субъектов РФ, может быть снижена до 13,5 %. Изменение ставки и льготирование применяется для регулирования развития различных отраслей и регионов, видов деятельности. Так, на территории Республики Татарстан действуют следующие налоговые ставки налога на прибыль[2]:

- для организаций-резидентов особой экономической зоны с 1 января 2012 г. применяется пониженная ставка налога на прибыль - не выше 13,5 %;
- для субъектов инвестиционной деятельности, созданных с целью реализации инвестиционных проектов в соответствии с Законом Республики Татарстан от 25 ноября 1998 г. □ 1872 “Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан”, - 13,5 %;
- для организаций, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70 % дохода составил доход от осуществления деятельности в области обрабатывающих производств, научных исследований, опытно-конструкторских разработок и не менее 10 % дохода составил доход от осуществления деятельности по выполнению государственного оборонного заказа и (или) по обеспечению государственного оборонного заказа, - 13,5 %;
- для организаций, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период 100 % дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автомототранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 г. до 1 июля 2013 г. многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 ед. - 13,5 %;
- для организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон к зачислению в федеральный бюджет установлена нулевая ставка;
- для организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность (за исключением базы, налоговые ставки по которой установлены п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ), - ноль процентов;

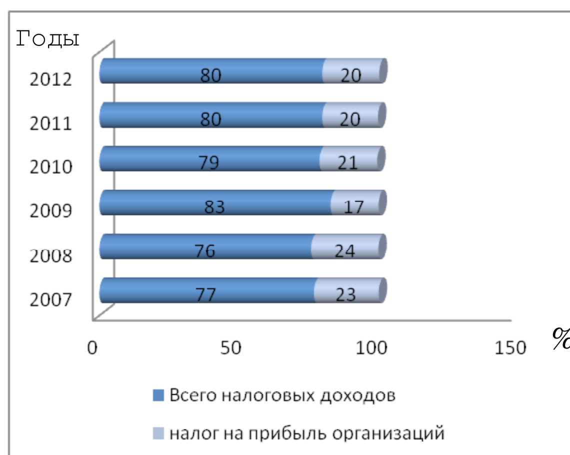
• для организаций, являющихся производителями сельскохозяйственной продукции (не перешедших на ЕСХН), ставка устанавливается в следующих размерах: в 2004 - 2012 гг. - нулевая ставка, в 2013 - 2015 гг. - 18 %, начиная с 2016 г. - 20 % в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ.

Динамика поступления налога на прибыль организаций Республики Татарстан за период с 2007 по 2012 г. представлена на рис. 3.

Увеличение поступлений налога на прибыль организации можно объяснить: ростом объемов производства и реализации товаров (услуг), благоприятной конъюнктурой цен на нефть, положительными результатами деятельности большинства организаций. Это способствует улучшению бизнес-климата в экономической сфере и повышению инвестиционной привлекательности региона.



а)



б)

Рис. 3. **Налог на прибыль организаций в Республике Татарстан:**
а) динамика поступления налога на прибыль организаций 2007-2012 гг., млн руб.;
б) доля налога на прибыль в общей величине налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Татарстан, % от общей величины налоговых доходов региона

Источник. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.

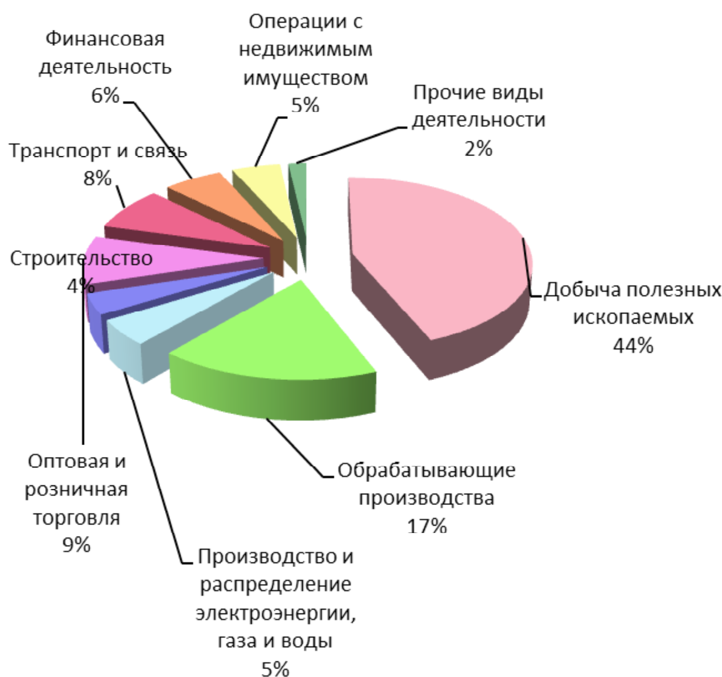
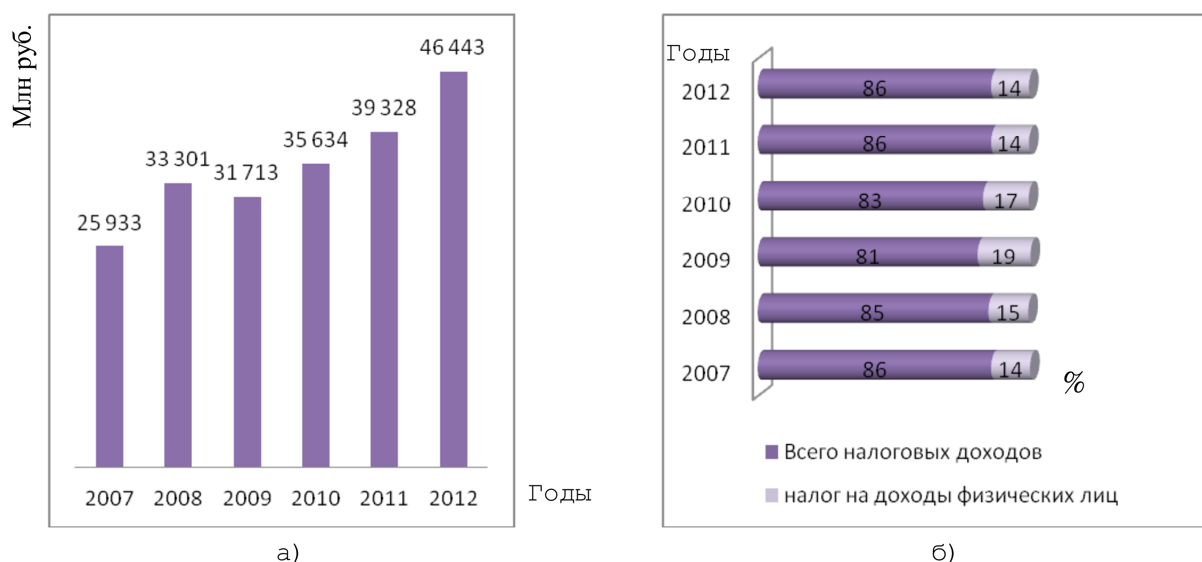


Рис. 4. **Распределение налога на прибыль по видам экономической деятельности в Республике Татарстан**

Источник. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.



а) б)

***Рис. 5.* Налог на доходы физических лиц в Республике Татарстан:**
а) динамика поступления налога на доходы физических лиц в 2007-2012 гг., млн руб.;
б) доля налога на доходы физических лиц в общей величине налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Татарстан, % от общей величины налоговых доходов региона

Источник. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.

Необходимо отметить, что льготные ставки налога на прибыль все еще применяются в наиболее отсталых (сельское хозяйство) и социально значимых (медицина и образование) отраслях экономики, а также на предприятиях, находящихся в особых экономических зонах и требующих развития. Распределение налога на прибыль по отраслям экономики (видам деятельности) представлено на рис. 4.

Основная доля дохода с налога на прибыль организаций приходится на предприятия, занимающиеся добычей полезных ископаемых, и обрабатывающие производства, что составляет 44 и 17 %, соответственно.

Сельское хозяйство, рыболовство, образование, здравоохранение и предоставление социальных услуг отнесены к прочим видам деятельности и в сумме составляют 2 %. Такая низкая доля поступления налогов объясняется политикой государства, направленной на стимулирование развития данных отраслей.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по сумме поступления доходов в бюджет занимает 3-е место после налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС). Важно отметить, что НДФЛ является доходом бюджета субъектов РФ, следовательно, от него зависит собственная обеспеченность бюджета региона. По этому налогу условно можно оценить уровень доходов населения, что в свою очередь также оказывает влияние на социально-экономическое развитие региона. На рис. 5 представлена динамика налога на доходы физических лиц и его доля в общей сумме налоговых поступлений бюджета.

Спад поступлений НДФЛ в бюджет Республики Татарстан наблюдался единожды в 2009 г., что также связано с последствиями кризиса и применением “конвертной” формы оплаты труда. Величина поступлений НДФЛ составляет от 12 до 19 % от общего объема налоговых доходов. Основным фактором повышения платежей по НДФЛ выступает увеличение среднемесячной заработной платы.

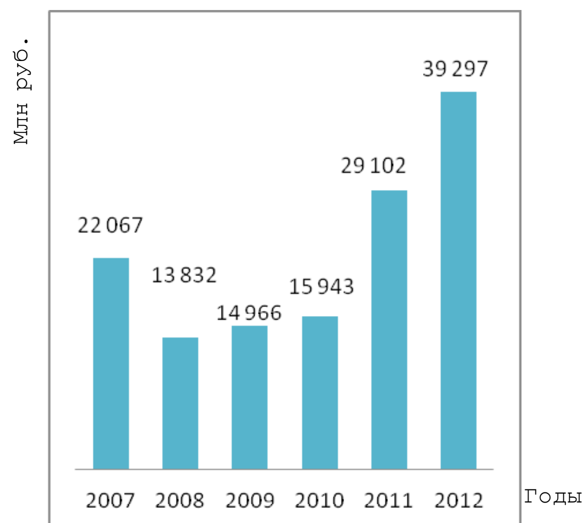


***Рис. 6.* Динамика поступлений НДС в консолидированный бюджет Республики Татарстан, млн руб.**

Источник. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, полностью включается в доходы федерального бюджета. По его величине можно судить об объеме покупаемой и реализуемой в регионе продукции. Положительная динамика поступлений в бюджет налога на добавленную стоимость говорит о том, что регион больше работает на реализацию товаров и оказание услуг, чем на приобретение. Он также является показателем уровня развития производства и промышленности.

На рис. 6 отражена динамика поступления налога на добавленную стоимость в консолидированный бюджет Республики Татарстан.

В 2008 г. наблюдается спад поступления налога, с 2009 г. ситуация изменилась, отмечается положительная динамика роста НДС. В 2012 г. на 35 % возрос темп роста платежей по налогу на добавленную стоимость (с учетом товаров, ввозимых из республик Беларуси и Казахстана), которые составили 39 297 млн руб. Положительная динамика объясняется увеличением объемов производства и реализации продукции на территории республики. Возмещение налога на добавленную стоимость в 2012 г. составило 32,6 млрд руб., значение которого выше на 4 % по сравнению с предыдущим годом.

Республика Татарстан богата различными полезными ископаемыми, поэтому налоги и сборы, поступающие за пользование природными ресурсами, являются основным источником пополнения бюджета. Величина поступлений в бюджет налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) напрямую зависит от цен на нефть. На рис. 7 (а) видно, что в 2008 г. поступление данного налога возросло, а в 2009 г. - резко упало.

Колебание в динамике поступления НДПИ в бюджет можно объяснить резкими спадами и подъемами цены на нефть в 2008 г. в момент начала экономического кризиса. Спад показателя 2009 г. объясняется падением мирового спроса на нефть и, соответственно, снижением цены. Это говорит о значительной зависимости экономики региона, как и страны в целом, от мирового рынка. С 2010 г. мы можем наблюдать рост поступлений налога на добычу полезных ископаемых, в 2012 г. он составил 131,7 млрд руб., что на 9 % больше по сравнению с показателем 2011 г. Данный рост обусловлен увеличением ставки налогообложения с 419 руб. за 1 т добытой нефти в 2011 г. до 446 руб. в 2012 г., а также благоприятным состоянием мировых цен на нефть, по сравнению с предыдущими годами. К факторам, влияющим на положительную динамику, можно отнести направленность государства на стимулирование разработки месторождений с труднодоступными полезными ископаемыми. Данные рис. 7 (б) свидетельствуют о том, что основная сумма налоговых доходов образуется за счет поступления налогов на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

Налог на имущество относится к региональным налогам и полностью остается в бюджете субъекта РФ. В состав имущественных налогов

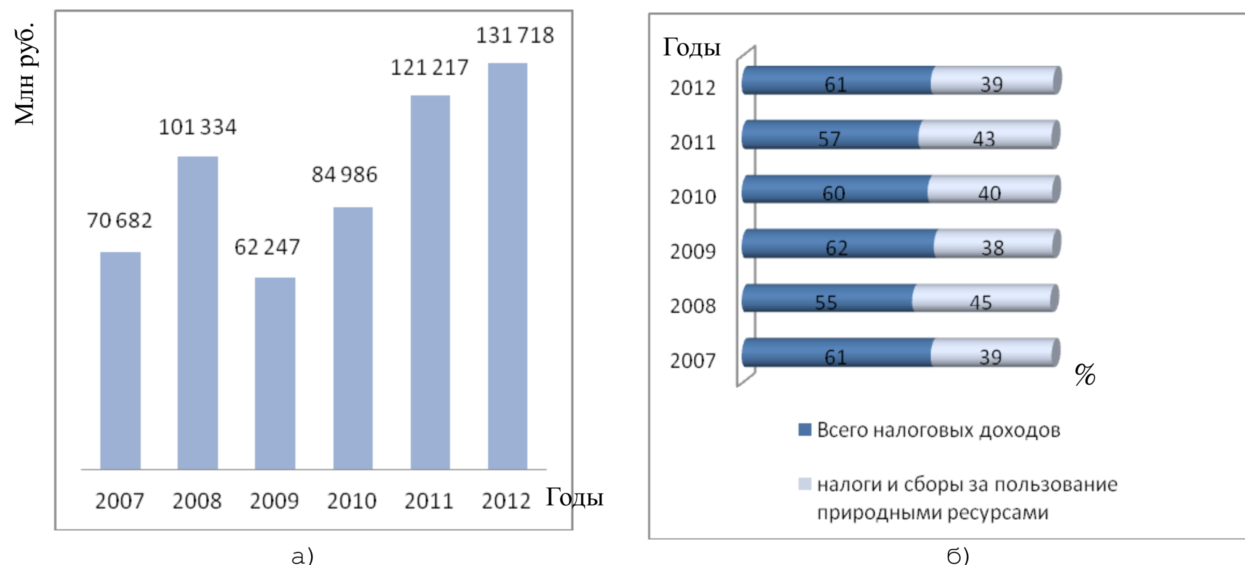


***Рис.* 7. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами:**
а) динамика поступления налогов и сборов за пользование природными ресурсами в 2007-2012 гг., млн руб.;
б) доля налогов и сборов за пользование природными ресурсами в общей величине налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Татарстан, % от общей величины налоговых доходов региона

Источник. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.

входят: налог на имущество физических лиц и организаций, налог на игорный бизнес, транспортный и земельный налоги. В последние годы ведется работа для замены земельного налога и налога на имущество физических лиц налогом на недвижимость.

Поступление земельного и транспортного налога также имеет положительную динамику за весь период оценки. Темп роста земельного налога в 2012 г. составил 28,1 % по сравнению с 2011 г. Рост поступлений обусловлен увеличением ставок налогообложения и кадастровой стоимости земельных участков по ряду муниципальных образований республики, а также ростом количества налогоплательщиков, которым исчислен налог к уплате. На 23 % в 2012 г. возросли платежи по транспортному налогу, это связано с увеличением количества транспортных средств.

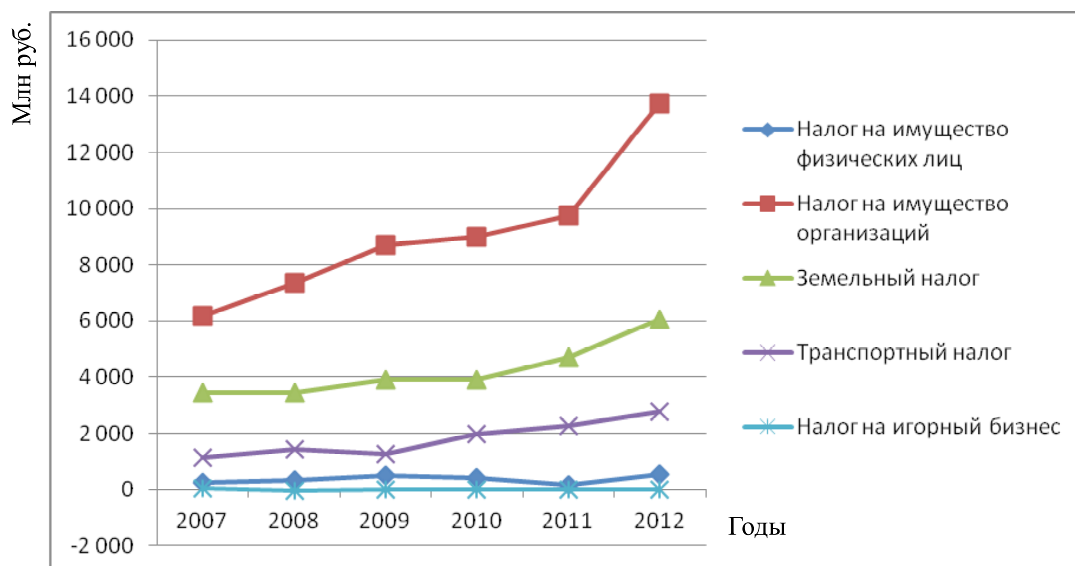


***Рис. 8.* Динамика поступления налогов на имущество в бюджет**

Источник. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/forms_stat.

Как видно из рис. 8, налог на имущество организаций составляет наибольшую величину поступлений в бюджет. Резкое увеличение наблюдается в 2012 г. - на 40,9 %, что связано с отменой льгот для бюджетных организаций, увеличением налоговой базы за счет ввода в эксплуатацию новых объектов капитального строительства, реконструкцией и модернизацией производственных мощностей, а также с приобретением нового имущества.

В динамике поступлений налога на имущество физических лиц необходимо отметить резкий подъем в 2012 г. в 3,4 раза по сравнению с 2011 г. Это объясняется увеличением инвента-

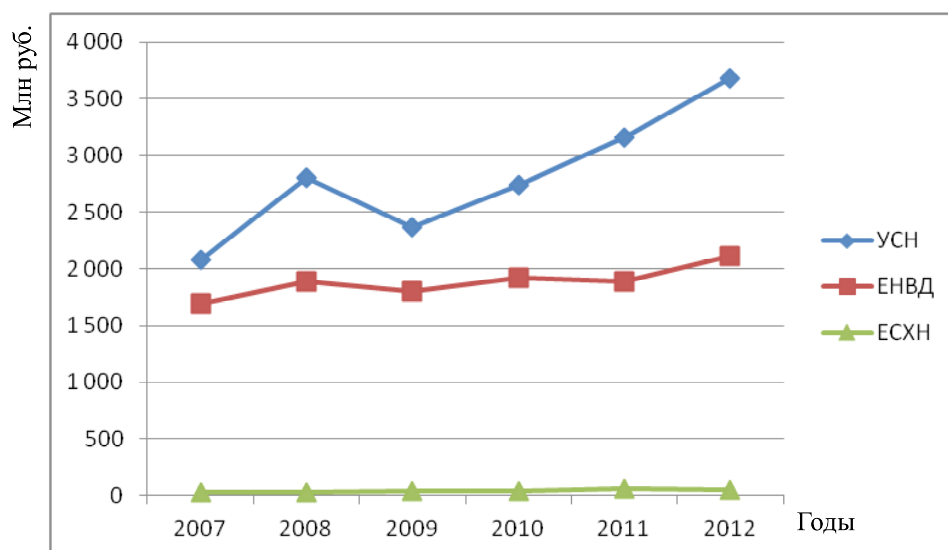


***Рис. 9.* Динамика поступлений платежей по налогам на совокупный доход**

ризационной стоимости строений и отсутствием в налоговом законодательстве 2011 г. обязанности уплаты налога на имущество физических лиц у населения.

Большую роль в формировании доходов бюджета играют предприятия малого и среднего бизнеса, которые в практике финансово-хозяйственной деятельности используют специальные налоговые режимы. Замечен особый интерес со стороны государства к стимулированию развития малого бизнеса. Динамика поступлений доходов от малого предпринимательства представлена на рис. 9.

За счет предприятий, применяющих специальные налоговые режимы, доход бюджета Республики Татарстан увеличился на 6 млрд руб, что на 28,7 % больше по сравнению с 2011 г.

Налоговая задолженность складывается из задолженности по федеральным, региональным, местным налогам и налогам по специальным налоговым режимам, а также по задолженности перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям. Данные о задолженности представлены в табл. 4.

Наблюдается положительная динамика в уменьшении задолженности, что свидетельствует о повышении финансовой стабильности предприятий. В 2012 г. общая сумма налоговой задолженности составляет 29 % от общей величины налоговых поступлений в бюджет. Следовательно, можно говорить о недополучении дохода бюджетом на 30 %.

Анализ задолженности в разрезе отраслей показывает, что наибольшую задолженность имеют оптовая и розничная торговля, обрабатывающие производства, строительство, операции с недвижимым имуществом и пр. (рис. 10). К прочим задолженностям относится задолженность по следующим экономическим видам деятельности: образование, здравоохранение, рыболовство, государственное управление, а также задолженность физических лиц.

Задолженность, как показатель налоговой политики, показывает качество налогов и их действие в конкретных условиях. Решение проблемы задолженности возможно только в условиях стабильного экономического развития. Отметим,

Таблица 4. **Динамика задолженности по налогам и сборам, налоговым санкциям в 2007–2012 гг., млн руб.***

Налоговая задолженность	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Налог на прибыль	1425	1089	1522	1637	1908	1281
НДС	5461	4804	4705	4523	4179	3748
Налог за пользование природными ресурсами	71	280	165	31	25	21
Прочие налоги и сборы	1162	884	883	754	713	831
Региональные налоги	1285	1039	942	996	1155	1219
Местные налоги	1028	877	749	626	617	576
Налоги по специальным налоговым режимам	263	257	298	316	342	375
Пени и налоговые санкции	7409	5859	5649	5129	4010	3400
Общая налоговая задолженность	18 104	15 089	14 913	14 012	12 949	11 451

* URL: http://www.r16.nalog.ru/statistic/statforms.

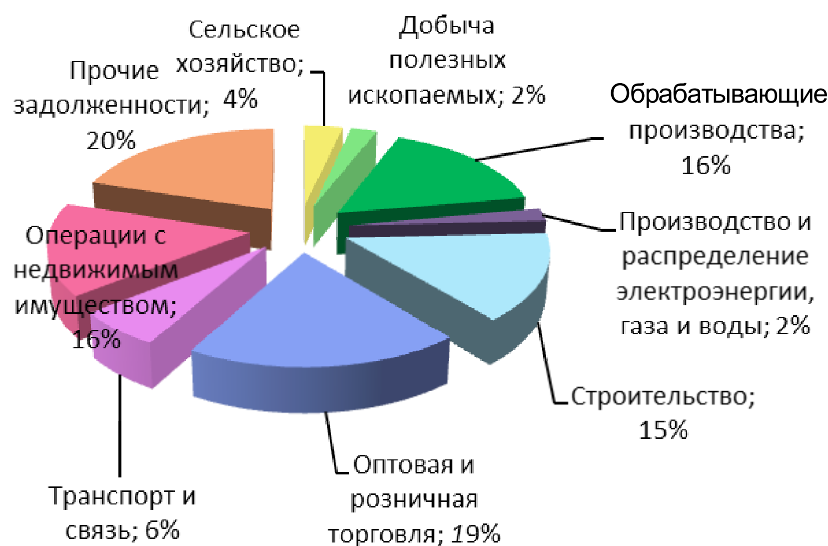


Рис. 10. **Налоговая задолженность в разрезе отраслей на 2012 г.**

что именно экономическое развитие региона влияет на величину задолженности.

С позиции формирования доходов бюджета льготы являются негативным фактором, за счет которых бюджет недополучает часть прибыли. Среди действующих льгот наибольшее распространение получили: льготы по налогу на прибыль в части регионального бюджета; льготы по местным налогам (земельный налог, налог на имущество физических лиц); льготы на транспортный налог. Динамика сумм недополучения налогов на прибыль представлена в табл. 5 и на рис. 11.

В табл. 6 представлен анализ результатов контрольной работы налоговых органов.

Доля уменьшенных, приостановленных и возвращенных средств составляет среднее значение 3 %, что говорит о высоком качестве проводимых проверок.

Полагаем, что, усовершенствовав механизм взаимоотношений между бюджетами разных уровней, повысив заинтересованность региональных властей в увеличении налоговых доходов региона, применяя современные методы налогового администрирования, можно добиться значительного повышения собственной обеспеченности региона и бюджетной самостоятельности территориальных органов власти. Следует согласиться с позицией В.Г. Панскова, что назрела “необходимость выработки серьезных мер, направленных не только на пополнение доходной базы территориальных бюджетов, но и на создание соответствующих условий для усиления бюджетной самостоятельности органов власти на

Таблица 5. **Динамика сумм предоставленных льгот, млн. руб.***

Налоги, по которым установлены льготы	2007	2008	2009	2010	2011	2012 (9 мес.)
Налог на прибыль	587	551	811	2356	2435	3236
Местные налоги	514	597	663	744	1930	-
Транспортный налог	17	17	42	37	49	-
Всего сумма недопоступления в бюджет	1118	1165	1516	3137	4414	3236

* URL: http://www.r16.nalog.ru/statistic/statforms.

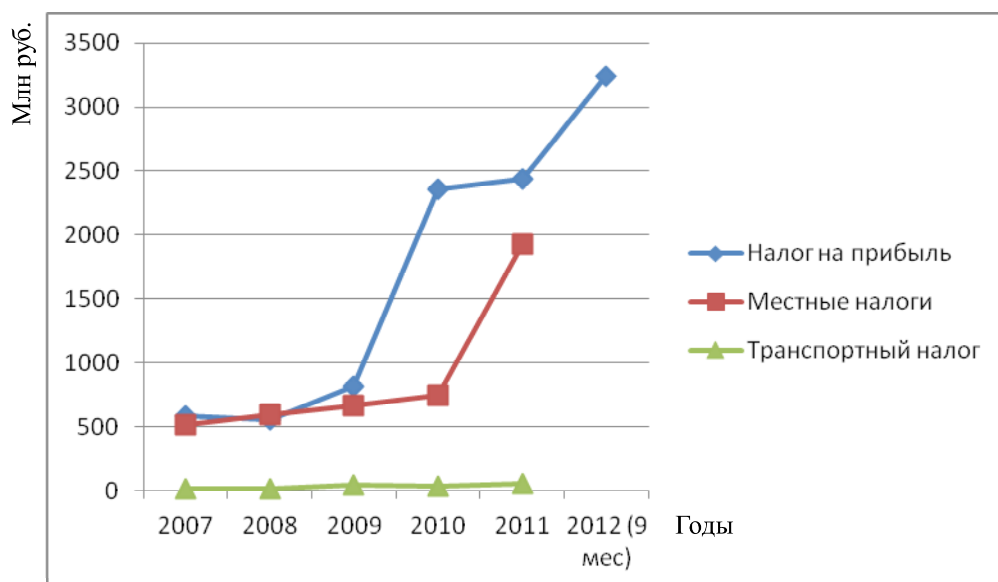


Рис. 11. **Динамика изменения величины налоговых льгот за период с 2007-2012 гг.**

Таблица 6. **Доля юридических лиц в доначислениях в 2007-2012 гг.**

Показатели	2007	2008	2009	2010	2011	2012 (9 мес.)
Количество выездных проверок	9552	8315	8980	8097	6585	5147
Количество камеральных проверок	722 435	1 304 400	1 741 166	1 343 399	991 220	781 516
Доначислено налога, млн руб.	8927	8759	9093	8869	6454	6197
Сумма уменьшенных платежей, приостановленных и возвращенных средств, млн руб.	399	246	248	231	187	67
Доля уменьшенных средств в доначисленных, %	4	3	3	3	3	1

* URL: http://www.r16.nalog.ru/statistic/statforms.

местах и повышение их ответственности и инициативы по развитию экономики на подведомственной территории и росту налоговой базы”[3]. В составе таких мер для Республики Татарстан, по нашему мнению, можно выделить:

- изменение пропорций распределения федеральных, региональных и местных налогов в части налога на добычу полезных ископаемых и акцизов. Для Республики Татарстан, где большую часть налоговых доходов бюджета составляют поступления за счет налога на добычу полезных ископаемых, изменение пропорций в пользу регионального бюджета было бы очень мощным стимулом для деятельности властей;
- поиск новых и расширение существующих возможностей увеличения доходов (налоговых и неналоговых) регионального бюджета при сохранении темпов социального и экономического развития, в частности в таких видах деятельности, как сельское и лесное хозяйство, строительство;
- дальнейшее стимулирование малого предпринимательства как источника пополнения регионального бюджета и увеличения количества рабочих мест;
- создание условий для привлечения иностранных инвестиций, посредством усовершенствования налогообложения инвестиционной деятельности;
- совершенствование налогового администрирования. Меры налогового администрирования, такие как налоговое регулирование, налоговый контроль, взыскание задолженности, повышают дисциплинированность налогоплательщиков, позволяют увеличить собираемость бюджета, предотвращают уклонение от уплаты налоговых платежей.

Одновременно с указанным следует, на наш взгляд, внести необходимые поправки в отдельные положения федерального налогового законодательства, которые в настоящее время не способствуют эффективному поступлению доходов в территориальные бюджеты. Вышеизложенное позволит повысить эффективность региональной налоговой политики в целом и увеличить объем направляемых средств на повышение социального и экономического развития Республики Татарстан.

---

[1] *Ханафеев А.Ф., Ревин Е.А.* Налоговая политика и ее роль в инновационном развитии малого бизнеса // Вопросы экономики и права. 2012. № 7. С. 118.

[2] URL: nevs16.ru/202179.

[3] *Пансков В.Г.* Бюджетная самостоятельность и инвестиционная активность регионов // Инновационное развитие экономики. 2013. № 1 (13). С. 113.

Поступила в редакцию 02.03.2013 г.